



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

COMPTES ANUALS 2008

CONSORCI MERCAT DE LES FLORS



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

INDEX

1. Carta d'opinió de l'Auditoria
2. Comptes Anuals i Memòria



Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

Balmes 89-91, 2n. 4a.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1è. A.
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2n. 1a.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Barcelona, 30 de març de 2009

Sr. Francesc Casadesús
Director

CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS/CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT
C/ Lleida, 59
08004 – BARCELONA

A l'atenció de la Comissió Executiva del CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS/CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT

Ens plau comunicar-los-hi que el nostre treball corresponent a l'auditoria dels comptes anuals abreujats del CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS/CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT de l'exercici 2007 es troba pràcticament acabat. No obstant, resten pendents els següents procediments d'auditoria:

- Revisió d'esdeveniments posteriors des de la data de tancament dels comptes anuals fins a la data d'emissió de l'informe.
- Actualització de la revisió i lectura de les Actes dels Òrgans de Direcció.
- Obtenció de la carta de manifestacions de la Direcció i dels comptes anuals formulats per la Comissió Executiva.

Com vostès coneixen la nostra opinió d'auditoria serà la continguda en l'informe d'auditoria que emetrem una vegada finalitzats els aspectes anteriors.

D'acord amb la seva sol·licitud els informem que, si des de la data d'aquesta carta fins a la data d'emissió de l'informe d'auditoria no esdevé cap fet que pugui afectar els esmentats comptes anuals o sigui necessari revelar en l'informe d'auditoria, el nostre informe es redactarà en els termes següents:

“Hem auditat els comptes anuals del Consorci del Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2007, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió Executiva del Consorci. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats en l'àmbit de les administracions públiques i de les estimacions realitzades.



La Comissió Executiva del Consorci presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de resultats i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2008. Amb data 10 d'abril de 2008 varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2007, en el qual varem expressar una opinió favorable.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci del Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment al 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultat i en la liquidació del pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes de comptabilitat per a les administracions públiques, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior"

Aquesta comunicació es realitza per al coneixement i ús de la Comissió Executiva del CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS/CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT i, en conseqüència, no s'ha d'utilitzar per a cap altra finalitat. Restem a la seva disposició per a qualsevol aclariment que puguin necessitar.

Els saludem ben atentament,

GABINET TÈCNIC
D'AUDITORIA I CONSULTORIA, S.A.

Enric Ribas i Miràngels
Soci – Auditor de Comptes



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT

=====

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2008

- 1) Balanços de Situació al 31 de desembre de 2008 i 2007
- 2) Comptes de Resultats corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008 i al període comprés entre el 14 de juny i el 31 de desembre de 2007
- 3) Estats pressupostaris corresponents a l'exercici 2008
- 4) Memòria anual de l'exercici 2008



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

1) BALANÇOS DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DE 2008 I 2007



CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT

BALANÇOS DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DE 2008 I 2007

ACTIU

	Nota	2008	2007
<u>IMMOBILITZAT</u>			
Immobilitzat immaterial	4		
Aplicacions informàtiques		16.479,70	13.308,73
Amortització acumulada		(-) 4.171,83	(-) 598,17
		<u>12.307,87</u>	<u>12.710,56</u>
Immobilitzat material	5		
Terrenys i construccions		2.959.104,42	2.941.836,73
Instal·lacions tècniques		353.342,24	314.565,35
Altres immobilitzat material		209.487,85	77.379,67
Acomptes i immobilitzacions materials en curs		277.073,18	-
Amortització acumulada		(-) 679.057,27	(-) 625.495,34
		<u>3.119.950,42</u>	<u>2.708.286,41</u>
<u>ACTIU CIRCULANT</u>			
Deutors			
Deutors pressupostaris	6	2.676.265,74	514.105,98
Deutors no pressupostaris	6	15.784,46	1.073,71
Administracions Públiques	9	32.368,43	61,87
Altres deutors		-	1.456,28
		<u>2.724.418,63</u>	<u>516.697,84</u>
Tresoreria		<u>889.865,83</u>	<u>873.273,31</u>
Ajustaments per periodificació	7	<u>93.824,42</u>	<u>52.060,00</u>
<u>TOTAL ACTIU</u>		<u>6.840.367,17</u>	<u>4.163.028,12</u>

El Director

El President de la Comissió Executiva

Les Notes 1 a 14 que s'incorporen a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2008.



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

3

CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT

BALANÇOS DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DE 2008 I 2007

P A S S I U

	Nota	2008	2007
FONS PROPIS	8		
Patrimoni		12.353,65	12.353,65
Patrimoni rebut en adscripció		2.616.943,05	2.616.943,05
Resultat exercicis anteriors (Romanent)		369.820,24	-
Pèrdues i guanys		394.598,78	369.820,24
		<u>3.393.715,72</u>	<u>2.999.116,94</u>
CREDITORS A CURT TERMINI			
Creditors			
Creditors pressupostaris		768.796,58	434.894,63
Creditors no pressupostaris		109.535,95	129.993,08
Administracions Públiques	9	114.965,63	90.805,77
Altres creditors		21.772,09	27.742,70
Fiances i dipòsits a curt termini		10.023,45	-
		<u>1.025.093,70</u>	<u>683.436,18</u>
Altres provisions	12	<u>115.239,85</u>	-
Ajustaments per periodificació	10	<u>2.306.317,90</u>	<u>480.475,00</u>
TOTAL PASSIU		<u>6.840.367,17</u>	<u>4.163.028,12</u>

El Director

El President de la Comissió Executiva

Les Notes 1 a 14 que s'incorporen a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2008.



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

- 2) COMPTES DE RESULTATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008 I EL PERÍODE COMPRÉS ENTRE EL 14 DE JUNY I EL 31 DE DESEMBRE DE 2007



CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT

COMPTES DE RESULTATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008
I EL PERÍODE COMPRES ENTRE EL 14 DE JUNY I EL 31 DE DESEMBRE DE 2007

DESPESES	Nota	2008	2007	INGRESSOS	Nota	2008	2007
Despeses de personal:				Vendes i prestacions de serveis:			
Sous i salaris	11.3	1.024.992,33	290.597,77	Ingressos per prestació de serveis		359.579,05	139.512,75
Càrregues socials	11.4	281.672,34	79.535,60				
Dotacions per amortitzacions	4 i 5	57.135,59	4.248,28	Altres ingressos de gestió ordinària:			
Altres despeses de gestió:				Altres ingressos de gestió		109.914,42	42.407,91
Serveis exteriors				Altres interessos		807,92	412,41
Tributs	11.5	3.372.466,64	1.352.033,46	Transferències i subvencions:			
		(-) 25.014,04	38.410,34	Transferències corrents	11.1	4.384.280,00	1.952.312,62
				Transferències de capital	11.2	353.682,10	-
Despeses extraordinàries	12	115.239,85	-	Ingressos i beneficis d'altres exercicis		12.828,00	-
		4.826.492,71	1.764.825,45			5.221.091,49	2.134.645,69
ESTALVI		394.598,78	369.820,24	DESESTALVI		-	-
		5.221.091,49	2.134.645,69			5.221.091,49	2.134.645,69

El Director

El President de la Comissió Executiva

Les Notes 1 a 14 que s'incorporen a la Memòria adjunta formen part integrant del Compte de Resultats de l'exercici 2008.



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

3) ESTATS PRESSUPOSTARIS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2008



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2008

DATA: 31-12-2008

Capítol econòmic	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Oblig. reconegudes
1 - DESPESES DE PERSONAL	1.307.061,00	-	1.307.061,00	1.225.259,98
2 - DESP. EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.290.871,00	333.100,00	3.623.971,00	3.515.340,33
3 - DESPESES FINANCERES	6,00	-	6,00	-
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6,00	-	6,00	-
6 - INVERSIONS REALS	111.612,00	2.660.000,00	2.771.612,00	468.396,91
7 - PASSIUS FINANCERS	12,00	-	12,00	-
TOTALS	4.709.568,00	2.993.100,00	7.702.668,00	5.208.997,22

El Director

El President de la Comissió Executiva



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - PAGAMENTS PRESSUPOSTARIS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2008

DATA: 31-12-2008

Capítol econòmic	Obligacions Reconegudes	Pagaments	O - P	Romanents de crèdit
1 - DESPESES DE PERSONAL	1.225.259,98	1.225.259,98	-	81.801,02
2 - DESP. EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.515.340,33	3.018.801,52	496.538,81	108.630,67
3 - DESPESES FINANCERES	-	-	-	6,00
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	-	6,00
6 - INVERSIONS REALS	468.396,91	189.788,87	278.608,04	2.303.215,09
7 - PASSIUS FINANCERS	-	-	-	12,00
TOTALS	5.208.997,22	4.433.850,37	775.146,85	2.493.670,78

El Director

El President de la Comissió Executiva



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2008

DATA: 31-12-2008

Capítol econòmic	Previsió inicial	Modificacions	Prev. Definitiva	Drets reconeguts	Anul·lacions	Drets nets
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	319.994,00	-	319.994,00	429.645,29	-	429.645,29
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.337.574,00	-	4.337.574,00	4.384.280,00	-	4.384.280,00
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	51.988,00	-	51.988,00	53.484,10	-	53.484,10
6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	6,00	-	6,00	-	-	-
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6,00	2.179.525,00	2.179.531,00	2.179.525,00	-	2.179.525,00
9 - PASSIUS FINANCERS	-	813.575,00	813.575,00	-	-	-
TOTALS	4.709.568,00	2.993.100,00	7.702.688,00	7.046.934,39	-	7.046.934,39

El Director

El President de la Comissió Executiva



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI 2008 DATA: 31-12-2008

Capítol econòmic	Drets nets	Recaptació	Devolucions	Drets pendents cobrament
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	429.645,29	426.091,81	-	3.553,48
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.384.280,00	3.041.568,00	-	1.342.712,00
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	53.484,10	53.484,10	-	-
6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.179.525,00	849.525,00	-	1.330.000,00
9 - PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-
TOTALS	7.046.934,39	4.370.668,91	-	2.676.265,48

El Director

El President de la Comissió Executiva



CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT		
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2008		
(+)	Drets reconeguts nets <i>Operacions corrents</i> 4.867.409,39 <i>Altres operacions no financeres</i> 2.179.525,00	7.046.934,39
(-)	Obligacions reconegudes netes <i>Operacions corrents</i> (-) 4.740.600,31 <i>Altres operacions no financeres</i> (-) 468.396,91	(-) 5.208.997,22
(=)	RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.837.937,17
(-)/(+)	Desv. en despeses amb finançament afectat <i>Desp. finançades amb rom. líquid de tresoreria (+)</i> <i>Desviacions negatives de finançament (+)</i> <i>Desviacions positives de finançament (-)</i>	- 353.683,10 (-) 2.179.525,00
(=)	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	12.095,27

El Director



El President de la Comissió Executiva





MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT			
ROMANENT DE TRESORERIA 31/12/2008			
(+)		DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT A FI EXERCICI	2.703.168,41
	(+)	Del pressupost corrent	2.676.265,48
	(+)	De pressupostos tancats	0,26
	(+)	D'operacions no pressupostàries	32.777,53
	(-)	Ingressos pendents d'aplicació	5.874,86
(-)		CREDITORS PENDENT DE PAGAMENT A FI EXERCICI	916.194,41
	(+)	Del pressupost corrent	775.146,85
	(+)	De pressupostos tancats	-
	(+)	D'operacions no pressupostàries	140.462,23
	(-)	Pagaments pendents d'aplicació	(-) 585,33
(+)		FONS LÍQUIDS TRESORERIA A FINAL DE L'EXERCICI	889.865,83
(=)		ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	2.676.839,83
(-)		SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS	-
(-)		EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	2.306.317,90
(=)		ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	370.521,93

El Director

El President de la Comissió Executiva



MERCAT DE LES FLORS
DANSA I ARTS DEL MOVIMENT

4) MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2008



Nota 1 - INFORMACIÓ GENERAL

1.1 - Naturalesa de l'Entitat

El **CONSORCI** DEL MERCAT DE LES FLORS / CENTRE DE LES ARTS DE MOVIMENT (en endavant també el **CONSORCI**) és constitueix com a una entitat de dret públic de caràcter associatiu i voluntari, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres, creat el 14 de juny de 2007 (NIF: P0800194C)

Els membres que formen part del **CONSORCI** són:

- La Generalitat de Catalunya, a través del Departament competent en matèria de cultura.
- L'Ajuntament de Barcelona

El **CONSORCI** es regeix pel dret públic i per les disposicions dels seus Estatuts, per la reglamentació interna dictada en desenvolupament d'aquests i per les disposicions legals de caràcter general de règim local i autonòmic que siguin d'aplicació.

1.2 - Objecte i finalitats

El **CONSORCI** té per objecte gestionar el funcionament i les activitats de l'equipament escènic del Mercat de les Flors / Centre de les Arts de Moviment i vetllar perquè aquest centre assoleixi les finalitats següents:


El Director


El President de la Comissió Executiva



- a) Ser un centre de referència a nivell de Catalunya i també a l'Estat espanyol i situar-se en l'escena internacional d'espais dedicats a les arts escèniques.
- b) Ser un centre per a la investigació, la producció, la creació i la difusió de la dansa, de les arts de moviment i de les altres arts similars.
- c) Ser un espai motor i punt de trobada de propostes per al foment de les arts de moviment.
- d) Ser un espai de suport en la consolidació de companyies de qualitat i de públic per a la dansa i les altres arts similars, actuant amb els diversos agents i equipaments del territori estatal i internacional.
- e) Treballar en xarxa amb altres institucions dedicades a la investigació, la formació i la creació en els àmbits de la creació i el pensament.

1.3 - Òrgans de Govern

Els òrgans de govern del **CONSORCI** són els següents:

- La Presidència i la Vicepresidència.
- El Consell General.
- La Comissió Executiva.
- La Direcció.


El Director


El President de la Comissió Executiva



Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

2.1 - Règim comptable

Els comptes anuals de la liquidació de l'exercici 2008 han estat preparats d'acord amb la normativa recollida a la següent legislació:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- b) R.D. Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- c) Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya.
- d) Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- e) R.D. 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- f) Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004, amb efectes 1 de gener de 2006.
- g) Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.


El Director


El President de la Comissió Executiva



2.2 - Sistema comptable, comptes anuals i compte general

El sistema d'informació comptable del **CONSORCI** està format principalment pels subsistemes de comptabilitat patrimonial i comptabilitat pressupostària.

La comptabilitat patrimonial es realitzarà d'acord amb els principis comptables generalment acceptats per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **CONSORCI** i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici, i està formada per:

- Balanç de situació.
- Compte de Resultats.
- Memòria.

El balanç de situació i el compte de resultats es presenten, bàsicament, d'acord amb els models establerts per la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), amb vigor des de 1 de gener de 2006.

La memòria es presenta, bàsicament, d'acord amb el que estableix l'esmentada ICAL.

La comptabilitat pressupostària està integrada pels Estats de liquidació del pressupost:

- Resum de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos.
- Resum de l'estat de liquidació del pressupost de despeses.
- Resultat pressupostari.
- Romanent de tresoreria


El Director


El President de la Comissió Executiva



Els saldos d'aquests comptes anuals són coincidents amb els que figuren en els registres de comptabilitat del **CONSORCI**, els quals s'instrumenten en suports informatitzats.

Els comptes anuals han estat formulats pels Administradors del **CONSORCI** i són previs a l'aprovació per part del Consell General.

2.3 - Notes explicatives

Les notes que integren la present memòria es presenten classificades en funció de l'epígraf del Balanç o Compte de Resultats al qual fan referència. A manca d'indicació en contrari, els imports monetaris s'expressen en euros.

2.4 - Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2007 únicament recullen operacions a partir del 14 de juny, data en que el **CONSORCI** inicià les seves activitats. En conseqüència, qualsevol interpretació sobre els comptes anuals de l'exercici 2007 ha de considerar aquesta circumstància.

Els comptes anuals dels exercicis 2008 i 2007 han estat formulats d'acord amb criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació per a les principals magnituds, de manera que la informació presentada és homogènia.


El Director


El President de la Comissió Executiva



Nota 3 - NORMES DE VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades pel **CONSORCI** en la preparació dels comptes anuals, són les següents:

3.1 - Immobilitzat immaterial i material

- a) L'activitat, el **CONSORCI** es realitza en l'espai escènic del Mercat de les Flors / Centre de les Arts de Moviment, ubicat a 08004 Barcelona, carrer Lleida, nº 59. L'esmentat espai ha estat adscrit per l'Ajuntament de Barcelona i figura valorat en els comptes del **CONSORCI** pel valor net comptable que figurava en la comptabilitat d'aquell.
- b) D'altra banda, i d'acord amb l'article 15.2 dels estatuts del **CONSORCI**, l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) ha aportat tota la infraestructura tècnica necessària per a la gestió de l'espai escènic esmentat. Els elements aportats han estat valorats en els comptes del **CONSORCI** pel valor net comptable que figurava en la comptabilitat de l'ICUB.
- c) Les inversions portades a terme pel **CONSORCI** figuren valorades al seu preu d'adquisició. Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost d'aquests. Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al Compte de Resultats de l'exercici en el moment en què es produeixen.


El Director


El President de la Comissió Executiva



d) Les dotacions a les amortitzacions es calculen a partir del moment en què els béns entren en funcionament d'acord amb el mètode lineal, distribuint el seu cost entre els anys de vida útil estimada, segons el següent detall:

	<u>Anys de vida útil estimada</u>
• Aplicacions informàtiques	4
• Construccions	65
• Mobiliari i equips d'oficina	10
• Equips informàtics	4
• Altre immobilitzat material	4

3.2 - Deutors

Els imports pendents de cobrament figuren enregistrats pel seu valor nominal.

Es constitueixen, si s'escau, provisions per a la cobertura d'aquells saldos deutors considerats de dubtós cobrament.

3.3 - Deutes a termini

Els passius exigibles figuren registrats per l'import nominal a pagar, classificats en Deutes a llarg o curt termini en funció que les diferents quotes a pagar presentin un venciment superior o inferior a dotze mesos respectivament. Al 31 de desembre de 2008 la totalitat dels passius exigibles tenen venciment a curt termini.


El Director


El President de la Comissió Executiva



3.4 - Transferències corrents

- a) Per a la prestació dels seus serveis, el **CONSORCI** rep de la Generalitat de Catalunya i de l'Ajuntament de Barcelona el finançament pressupostari, el qual es reflecteix a l'epígraf d'ingressos "Transferències corrents", del Compte de Resultats adjunt.

Aquestes transferències corrents pressupostàries, estan fixades tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos a la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

b) Altres transferències corrents

Adicionalment, el **CONSORCI** rep fons per tal de dur a terme o desenvolupar projectes concrets. El criteri de comptabilització d'aquests projectes és correlacionar ingressos i despeses a mesura que es va desenvolupant el projecte.

3.5 - Subvencions de capital

Les subvencions rebudes destinades al finançament d'actuacions inversores s'enregistren com a ingressos en l'exercici en què s'apliquen a la seva finalitat. Transitòriament i mentre que no siguin objecte d'aplicació, figuren comptabilitzades com Ajustaments per periodificació de passiu.


El Director


El President de la Comissió Executiva



3.6 - Impost sobre Societats

D'acord amb el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, el **CONSORCI** es troba exempt de l'impost i no estan subjectes a retenció els rendiments del seu capital mobiliari.

3.7 - Ingressos i despeses

a) Comptabilitat financera

Els ingressos i despeses s'incorporen al Compte de Resultats atenent als principis de l'acreditament i al de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es cobren o es paguen, i d'aquell en què se'n produeix el reconeixement pressupostari. No obstant això, seguint el principi de prudència, el **CONSORCI** únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, fins i tot eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.

b) Liquidació pressupostària

Els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació del pressupost en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.


El Director


El President de la Comissió Executiva



3.8 - Medi Ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objectiu la protecció i millora del mediambient es comptabilitzen si és el cas, com a despesa del exercici en què s'incorren. No obstant, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del mediambient, es comptabilitzen com a més valor d'aquest.

Nota 4 - IMMOBILITZAT IMMATERIAL

Els moviments d'aquest epígraf han estat els següents:

	Saldo 31.12.07	Addicions Dotacions	Saldo 31.12.08
<u>COST</u>			
• Aplicacions informàtiques	13.308,73	3.170,97	16.479,70
<u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u>			
• Aplicacions informàtiques	598,17	3.573,66	4.171,83
<u>VALOR NET</u>	<u>12.710,56</u>		<u>12.307,87</u>


El Director


El President de la Comissió Executiva



Nota 5 - IMMOBILITZAT MATERIAL

- 5.1 - Els moviments produïts en els diferents comptes de l'Immobilitzat material i de la corresponent amortització acumulada han estat els següents:

	Saldo 31.12.07	Addicions Dotacions	Saldo 31.12.08
<u>COST</u>			
• Terrenys i construccions	2.941.836,73	17.267,69	2.959.104,42
• Instal·lacions tècniques	314.565,35	38.776,89	353.342,24
• Altre immobilitzat material	77.379,67	132.108,18	209.487,85
• Acomptes i immobilitzat material en curs	-	277.073,18	277.073,18
	<u>3.333.781,75</u>	<u>465.225,94</u>	<u>3.799.007,69</u>
<u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u>			
• Construccions	303.528,87	20.026,79	323.555,36
• Instal·lacions tècniques	304.461,66	5.431,60	309.893,26
• Altre immobilitzat material	17.504,81	28.103,54	45.608,65
	<u>625.495,34</u>	<u>53.561,93</u>	<u>679.057,27</u>
<u>VALOR NET</u>	<u>2.708.286,41</u>		<u>3.119.950,42</u>

- 5.2 - D'acord amb l'article 15.2 dels estatuts del **CONSORCI** l'Ajuntament de Barcelona va aportar el dret d'ús sobre l'espai escènic Mercat de les Flors així com tota la seva infraestructura tècnica. En aquest sentit, cal indicar:


El Director


El President de la Comissió Executiva



- En 2007 l' Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) va aportar la infraestructura tècnica que havia adquirit en el seu dia, segons el següent detall:

	Cost	Amortització acumulada	Valor net comptable
- Construccions	5.101,51	3.744,03	1.357,48
- Instal·lacions tècniques	307.282,98	303.276,24	4.006,74
- Mobiliari	13.790,42	7.787,17	6.003,25
- Equips informàtics	8.390,29	7.404,11	986,18
	334.565,20	322.211,55	12.353,65

El valor net comptable de l'aportació realitzada per l'ICUB, 12.353,65 euros, va estar enregistrat amb abonament al compte de Patrimoni (Nota 8).

- D'altra banda, en sessió de 30 de novembre de 2007, el Plenari de l'Ajuntament de Barcelona acordà adscriure al **CONSORCI** l'ús de la finca de propietat municipal situada al carrer Lleida, 59, que constitueix l'espai escènic Mercat de les Flors, amb els valors que es detallen tot seguit:

	Cost	Amortització acumulada	Valor net comptable
- Terreny	1.663.489,59	-	1.663.489,59
- Construcció	1.253.087,14	299.633,68	953.453,46
	2.916.576,73	299.633,68	2.616.943,05

El valor net comptable de la finca adscrita, 2.616.943,05 euros, es va comptabilitzar amb abonament al compte Patrimoni rebut en adscripció (Nota 8).


El Director


El President de la Comissió Executiva



- 5.3 - Les addicions de l'exercici corresponen bàsicament a l'adquisició de d'equips de so, mobiliari i equips informàtics.
- 5.4 - Les addicions d'immobilitzat en curs corresponen bàsicament a projectes relatius a inversions que es realitzaran en l'espai escènic Mercat de les Flors.

Nota 6 - DEUTORS PRESSUPOSTARIS I NO PRESSUPOSTARIS

Al 31 de desembre de 2008 els Deutors pressupostaris i no pressupostaris presenten el següent detall:

• Ministerio de Cultura (INAEM)	1.300.000,00
• Generalitat de Catalunya (Departament de cultura)	1.330.000,00
• Tanzquartier Wien GMBH	42.712,00
• Altres deutors	19.338,20
	<u>2.692.050,20</u>

Nota 7 - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ D'ACTIU

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2008, 93.824,42 euros, reflecteix l'import de les despeses satisfetes per avançat per a la realització d'espectacles que tindran lloc en l'exercici 2009.


El Director


El President de la Comissió Executiva



Nota 8 - FONS PROPIS

Els moviments registrats pels Fons propis del **CONSORCI** es resumeixen tot seguit:

	Saldo 31.12.07	Distribució resultat 2007	Resultat 2008	Saldo 31.12.08
• Patrimoni (Nota 5.2)	12.353,65	-	-	12.353,65
• Patrimoni rebut en adscripció (Nota 5.2)	2.616.943,05	-	-	2.616.943,05
• Romanent	-	369.820,24	-	369.820,24
• Pèrdues y guanys	369.820,24	(-) 369.820,24	394.598,78	394.598,78
	2.999.116,94	-	394.598,78	3.393.715,72

Nota 9 - SITUACIÓ FISCAL

9.1 - Al 31 de desembre de 2008, el **CONSORCI** presenta el següent estat de comptes amb les Administracions Públiques:

	Saldos deutors	Saldos creditors
• Retencions sobre interessos bancaris	63,46	-
• Hisenda Pública creditora neta per conceptes fiscals:		
- Quota a recuperar per I.V.A. corresponent al quart trimestre de 2008	32.304,97	-
- Quota a ingressar per retencions d'I.R.P.F. practicades en el quart trimestre de 2008	-	73.007,61
• Seguretat Social creditora. Cotitzacions socials del mes de desembre de 2008	-	41.958,02
	32.368,43	114.965,63

El Director

El President de la Comissió Executiva



9.2 - Impost sobre el Valor Afegit

El **CONSORCI** rep transferències corrents i subvencions de capital de tercers, per aquesta raó no pot deduir el 100 % de l'I.V.A. que suporta, sinó únicament el percentatge que resulta de l'aplicació de la regla de la prorrata que li correspon. Aquest percentatge està en funció del pes específic que representen aquelles operacions que donen dret a la deducció respecte al total d'operacions realitzades. Per a l'any 2008, el percentatge de deducció aplicat pel **CONSORCI** en funció de la regla de la prorrata ha estat el 26% (21% en l'exercici 2007).

9.3 - Tributs susceptibles d'inspecció

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos i de cotitzacions socials no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

El **CONSORCI** té pendents d'inspecció el període comprés entre el 14 de juny de 2007 i el 31 de desembre de 2008 per a tots els tributs i cotitzacions socials que li són d'aplicació.

La Direcció del **CONSORCI** no espera que es meritin passius addicionals de significació, en el cas d'una eventual inspecció.


El Director


El President de la Comissió Executiva



Nota 10 - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ DE PASSIU

El present epígraf recull les subvencions de capital rebudes de l'Institut de Cultura de Barcelona i del departament de cultura de la Generalitat de Catalunya, les quals es troben, a la data de tancament, pendents d'aplicar a la seva finalitat.

Nota 11 - INGRESSOS I DESPESES

11.1 - Els ingressos per Transferències corrents presenten la següent composició:

• Generalitat de Catalunya (Departament de cultura)	1.518.784,00
• Ajuntament de Barcelona (ICUB)	1.518.784,00
• Ministerio de Cultura (INAEM)	1.300.000,00
• Tanzquartier Wien GMBH	42.712,00
• Institut Ramon Llull	4.000,00
	<u>4.384.280,00</u>

11.2 - Els ingressos per Transferències de capital presenten la següent composició:

• Generalitat de Catalunya (Departament de cultura)	176.841,05
• Ajuntament de Barcelona (ICUB)	176.841,05
	<u>353.682,10</u>


El Director


El President de la Comissió Executiva



11.3 - La plantilla mitjana de personal durant l'exercici 2008, ha estat la següent:

	Dones	Homes	Total
• Alta Direcció	-	1	1
• Funcionaris	2	2	4
• Laborals fixos	3	10	13
• Laborals interins	6	6	12
TOTAL PERSONAL	11	19	30

11.4 - Les càrregues socials presenten la següent composició:

• Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	277.123,41
• Prestacions socials	1.404,69
• PAMEM	3.144,24
	281.672,34

11.5 - El saldo corresponent a Serveis exteriors presenta la següent composició:

• Arrendaments i cànon	136.742,31
• Reparacions i conservació	90.362,03
• Serveis de professionals independents	1.584.406,91
• Transports	1.597,62
• Primes d'assegurances	10.027,42
• Serveis bancaris i similars	7.518,77
• Publicitat, propaganda i relacions públiques	398.717,93
• Subministraments	59.081,87
• Altres serveis	1.084.011,78
	3.372.466,64


El Director


El President de la Comissió Executiva



Nota 12 - DESPESES EXTRAORDINÀRIES

El present epígraf recull la provisió estimada corresponent a l'import a retornar al Ministerio de Cultura (INAEM) com a conseqüència del superàvit pressupostari obtingut pel **CONSORCI** en l'exercici 2007.

Nota 13 - ALTRA INFORMACIÓ

- 13.1 - No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en els quals pogués incórrer el **CONSORCI** que siguin susceptibles de provisió.

Els eventuais riscos de responsabilitat civil estan adequadament coberts amb les pòlisses d'assegurança subscrites pel **CONSORCI**.

D'altra banda, el **CONSORCI** no té inversions, ni despeses, ni ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

- 13.2 - Durant aquest exercici els membres de la Comissió Executiva del **CONSORCI** no han meritat cap import corresponent a sous, dietes o altres remuneracions. El **CONSORCI** no ha concedit bestretes, ni crèdits, ni te cap obligació amb membres de la Comissió en matèria de pensions i assegurances de vida.

- 13.3 - La previsió d'honoraris per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2008 és de 5.796 euros.


El Director


El President de la Comissió Executiva



Nota 14 - QUADRES DE FINANÇAMENT DELS EXERCICIS 2008 I 2007

Els recursos obtinguts durant els exercicis 2008 i 2007, així com la seva aplicació, i l'efecte que han produït aquestes operacions sobre el capital circulant es reflecteixen en el quadre que s'adjunta a continuació:

APLICACIONS	2008	2007	ORÍGENS	2008	2007
Adquisicions d'immobilitzat:					
- Immaterial	3.170,97	13.308,73	Recursos generats per les operacions	451.734,37	374.068,52
- Material	465.225,94	82.639,82			
	468.396,91	95.948,55		451.734,37	374.068,52
Augment del capital circulant	-	278.119,97	Disminució del capital circulant	16.662,54	-
	468.396,91	374.068,52		468.396,91	374.068,52

VARIACIONS DEL CAPITAL CIRCULANT				
	2008		2007	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
Deutors	2.093.937,22	-	516.697,84	-
Tresoreria	16.592,52	-	873.273,31	-
Ajustaments per periodificació d'actiu	41.764,42	-	52.060,00	-
Creditors	-	343.113,80	-	683.436,18
Ajustaments per periodificació de passiu	-	1.825.842,90	-	480.475,00
	2.152.294,16	2.168.956,70	1.442.031,15	1.163.911,18
Variació del capital circulant	16.662,54	-	-	278.119,97
	2.168.956,70	2.168.956,70	1.442.031,15	1.442.031,15

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI AMB ELS RECURSOS GENERATS		
	2008	2007
Resultat de l'exercici segons Compte de Resultats	394.598,78	369.820,24
Més:		
Dotació a les amortitzacions	57.135,59	4.248,28
Recursos generats per les operacions	451.734,37	374.068,52

EL PRESIDENT DE LA COMISSIÓ EXECUTIVA

DIRECCIÓ